

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ**  
**ХАРЬКОВСКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ГОРОДСКОГО**  
**ХОЗЯЙСТВА**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**к выполнению контрольной работы по курсу**  
**«Бухгалтерский учет»**

(для студентов 3, 4, 5 курсов заочной формы обучения специалистов по специальностям: 8.050106 «Учет и аудит», 8.050107 «Экономика предприятий», 8.050201 «Менеджмент организаций» факультета последипломного образования).

Методические рекомендации к выполнению контрольной работы по курсу «Бухгалтерский учет» (для студентов 3, 4, 5 курсов заочной формы обучения специалистов по специальностям: 8.050106 «Учет и аудит», 8.050107 «Экономика предприятий», 8.050201 «Менеджмент организаций» факультета последипломного образования). Сост. Бойко Л.Г. – Харьков: ХНАГХ, 2004 - 30 с.

Составитель: ст.преп. Л.Г. Бойко,

Рецензент: к.э.н., доц. А.Е. Ачкасов

Рекомендовано кафедрой ЭУС и ГХ при ФПО,  
протокол № 3 от 10.10.2003 г.

## **1. Общие положения**

Контрольная работа состоит из двух частей. В первой части приведена задача, во второй – вопросы по теории бухгалтерского учета, на которые студенту необходимо дать письменные ответы. Условие задачи приведено в двух таблицах (табл. 1 и 2). В первой таблице содержатся остатки по счетам имущества предприятия на 31.12.2003 г., во второй – приведен журнал хозяйственных операций предприятия за январь 2004 г. Обе таблицы содержат четыре варианта показателей. Выбор варианта в табл. 1 и 2 различный. Вторая часть содержит 10 вопросов теоретического характера.

Внимательно ознакомьтесь с порядком выбора варианта. В случае неправильно выбранного варианта работа не будет принята к зачету.

### **Порядок выбора варианта**

1. Выбор варианта в табл. 1 осуществляется по первой букве Вашей фамилии следующим образом:

- буквы АБВГДЕЖ – 1 вариант;
- буквы ЗИКЛМНО – 2 вариант;
- буквы ПРСТУФХ – 3 вариант;
- буквы ЦЧШЩЮЯ – 4 вариант.

2. Выбор варианта в табл. 2 производится по первой букве Вашего имени следующим образом:

- буквы ЮЯФУТС – 1 вариант;
- буквы РПОМНЛ – 2 вариант;
- буквы КИЗЖЕ – 3 вариант;
- буквы АБВГД – 4 вариант.

3. Выбор вопроса по второй части работы осуществляется по первой букве Вашего отчества следующим образом:

- |                |                 |
|----------------|-----------------|
| буквы АБ – 1;  | буквы РС – 6;   |
| буквы ГД – 2;  | буквы УФХ – 7;  |
| буквы ЗО – 3;  | буквы ЧШЮЯ – 8; |
| буквы КЛМ – 4; | буквы ВИ – 9;   |
| буквы ПЕ – 5;  | буквы НТ – 10.  |

При выполнении работы указывайте полностью свои фамилию, имя, отчество, курс, специальность.

В конце работы приведите список использованной литературы.

**Таблица 1 – Исходные данные для выполнения задачи**

1. Предприятие ООО «ЛИРА» имеет следующие остатки по счетам имущества на 31.12.2003 г.:

Счета имущества предприятия		Сумма, грн. (варианты)			
№ счета	Наименование счета	1	2	3	4
10	Основные средства	31000	21200	15000	17000
12	Нематериальные активы	6000	5750	3000	4000
13	Износ основных средств	5800	4700	3900	9500
20	Производственные запасы	5000	6500	4500	5200
22	Малоценные быстроизнашивающиеся предметы	2300	2100	1580	1640
26	Готовая продукция	3300	5300	4800	6100
301	Касса	2000	1550	1470	1630
311	Текущий счет	66300	86000	121000	96000
361	Расчеты с покупателями и заказчиками	16000	13000	10800	11200
38	Резерв сомнительных долгов	5300	3800	2500	4900
39	Затраты будущих периодов	1000	1400	1800	1600
40	Уставной капитал	71000	88000	91000	86000
43	Резервный капитал	11000	9400	16000	14000
44	Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)	16500	11300	17400	9900
46	Неоплаченный капитал	9500	11400	8900	13000
601	Краткосрочный кредит банка	13000	9900	8400	10500
631	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12500	7700	14250	13970
64	Расчеты по налогам и платежам	4100	6300	6500	4800
661	Расчеты по оплате труда	5900	6300	6500	5500
69	Доходы будущих периодов	500	1000	1400	1100

**Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций ООО «ЛИРА» за январь 2004 г.**

№ п\п	Содержание операции	Сумма, грн. (варианты)			
		1	2	3	4
1	2	3	4	5	6
1	Перечислено с текущего счета банка для погашения кредита	1200	8900	7000	9000
2	Получена на текущий счет предоплата от покупателя	8000	7000	5600	4200

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
3	Выданы из кассы денежные средства под отчет	100	120	80	65
4	Перечислены с текущего счета в кассу предприятия денежные средства для выплаты заработной платы	2000	2500	3000	3400
5	Перечислено с текущего счета в бюджет	2000	1500	2700	1000
6	Выдана заработная плата работникам предприятия	2000	2300	2800	3000
7	Поступили на предприятие канцелярские товары, приобретенные подотчетным лицом	80	100	50	40
8	Возвращена неиспользованная подотчетным лицом сумма	?	?	?	?
9	Поступили в кассу денежные средства от учредителя в погашение задолженности по вкладу в уставной фонд	6000	7500	3000	4000
10	Перечислены из кассы на текущий счет денежные средства	6000	7500	3000	4000
11	Получены материалы от поставщика	5400	4900	6000	5800
12	Списаны материалы, использованные на производство продукции	3800	5600	4500	6000
13	Начислена заработная плата производственным рабочим	2300	2700	3000	4000
14	Удержан подоходный налог из заработной платы	250	260	290	380
15	Выпущена из производства готовая продукция и передана на склад	5000	6600	6000	8000
16	Перечислены денежные средства поставщикам	6000	7100	7400	8300
17	Отгружена готовая продукция покупателю	8000	11500	10200	13000
18	Себестоимость отгруженной продукции	5400	7300	7000	9100
19	Начислена амортизация офисного оборудования	260	380	540	590
20	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	1100	2300	1500	1900
21	Определен финансовый результат за отчетный период. Начислен налог на прибыль 30%	?	?	?	?

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
22	Отражена сумма прибыли за отчетный период	?	?	?	?
23	Пополнен резервный капитал в размере 5% от чистой прибыли предприятия за отчетный период	?	?	?	?
24	Начислены дивиденды учредителям предприятия в размере 40% от чистой прибыли	?	?	?	?
	Итого:	?	?	?	?

**Задание**

Необходимо:

1. Определить влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс, отразив в таблице увеличение знаком «+», а уменьшение знаком «-» (табл. 4).

2. Составить корреспонденции счетов в соответствии с журналом хозяйственных операций за январь 2004 г. (табл. 8).

3. Открыть счета синтетического учета на 31.01.2004 г. На счетах отразить хозяйственные операции за январь, подсчитать обороты и остатки на 31.01.2004 г.

4. Составить шахматную оборотную ведомость (табл. 12) и оборотную ведомость по синтетическим счетам (табл. 13).

5. Составить бухгалтерский баланс на 31.12.2003 г. и 31.01.2004 г. (табл. 14).

6. Указать экономическое содержание информации, отражаемой по дебету и кредиту счетов в журнале хозяйственных операций.

## 2. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

### Задание 1

Определить влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс, отразив в табл. 4 увеличение знаком «+», а уменьшение знаком «-».

Хозяйственная операция – это действие или событие, которое вызывает изменение в финансовом состоянии предприятия. Финансовое состояние предприятия на определенную дату характеризует бухгалтерский баланс, в котором отражается имущество предприятия. При этом в активе баланса отражаются средства предприятия (активы), в пассиве баланса – источники формирования этих средств (собственный капитал и обязательства).

Сумма активов предприятия всегда равна сумме источников их формирования

$$\text{Активы} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства.}$$

Такое равенство называется балансовым уравнением имущества предприятия. Например, имущество АО «Весна» на 31.12.2003 года представлено в балансе следующим образом:

Таблица 3

Актив баланса	Сумма, грн.	Пассив баланса	Сум- ма, грн.
Активы предприятия	50000	Собственный капитал	30000
		Обязательства предприятия	20000
<b>Итого активов</b>	<b>50000</b>	<b>Итого пассивов</b>	<b>50000</b>

В соответствии с балансом можно сказать, что имущество предприятия составляет сумму 50000 грн. При этом активы предприятия сформированы за счет собственного капитала на 30000 грн. и заемного (обязательства) на сумму 20000 грн.

Хозяйственные операции, осуществляемые на предприятии, изменяют состав и структуру имущества предприятия, что находит отражение в бухгалтерском балансе. При этом, исходя из балансового равенства, хозяйственная операция изменяет суммы как минимум двух статей баланса на одинаковую величину. Различают четыре типа хозяйственных операций, влияющих на бухгалтерский баланс.

Операции первого типа отражаются в активе баланса, не изменяя его общей суммы. В результате операции происходит увеличение по одной статье актива и уменьшение по другой статье актива на одинаковую величину.

Операции второго типа отражаются в пассиве баланса, не изменяя его общей суммы. В результате операции происходит увеличение по одной статье пассива баланса и уменьшение по другой статье на одинаковую величину.

Операции третьего типа увеличивают на одинаковую величину суммы по статьям актива и пассива баланса. При этом итог баланса увеличивается на эту же величину.

Операции третьего типа уменьшают на одинаковую величину суммы по статьям актива и пассива баланса. При этом итог баланса уменьшается на эту же величину.

Если обозначить актив баланса буквой А, пассив баланса буквой П, сумму операции – Δ, увеличение знаком «+», уменьшение знаком «-», то схематично четыре группы хозяйственных операций можно представить в виде следующего равенства:

- операции первого типа –  $A + \Delta A - \Delta A = P$ ,
- операции второго типа –  $A = P + \Delta P - \Delta P$ ,
- операции третьего типа –  $A + \Delta A = P + \Delta P$ ,
- операции четвертого типа –  $A - \Delta A = P - \Delta P$ .

В контрольной работе студенту необходимо определить типы балансовых изменений в соответствии с журналом хозяйственных операций. Так, 1-я операция относится к операциям четвертого типа, 2-я – к операциям третьего типа и т.д.

После определения типов хозяйственных операций их влияние на бухгалтерский баланс необходимо отразить в табл. 4.

**Таблица 4**

№ п/п	Содержание операции	Актив	Пассив	Сумма, грн.
1	Перечислено с текущего счета банку в погашение кредита	-	-	12000
2	Получена на текущий счет предоплата от покупателя	+	+	8000
.....				
23	Пополнен резервный капитал в размере 5% от чистой прибыли предприятия за отчетный период		+/-	120

## **Задание 2**

**Составить корреспонденции счетов в соответствии с журналом хозяйственных операций.**

Корреспонденция счетов означает форму выражения взаимосвязи между двумя и более счетами, которая возникает при отображении на них хозяйственных операций способом двойной записи. Бухгалтерская проводка содержит наименование корреспондирующих счетов и сумму записи в них. Необходимо помнить, что согласно принципу двойной записи бухгалтерская проводка составляется по дебету одного счета и кредиту другого счета на одинаковую сумму.



При отображении операций на счетах бухгалтерского учета необходимо пользоваться следующими данными:

- какие счета по названию участвуют в данной хозяйственной операции?
- какие это счета по отношению к балансу – активные или пассивные?
- какие изменения (увеличение или уменьшение) произошли на счетах под влиянием хозяйственной операции?
- на какой стороне счета отражена данная хозяйственная операция; по дебету или кредиту?

На примере первой хозяйственной операции составим бухгалтерскую проводку, отвечая на вопросы, приведенные выше.

**Перечислено с текущего счета банку в погашение кредита – 12000 грн.**

1. Определим, какие счета по названию охватывает данная хозяйственная операция.

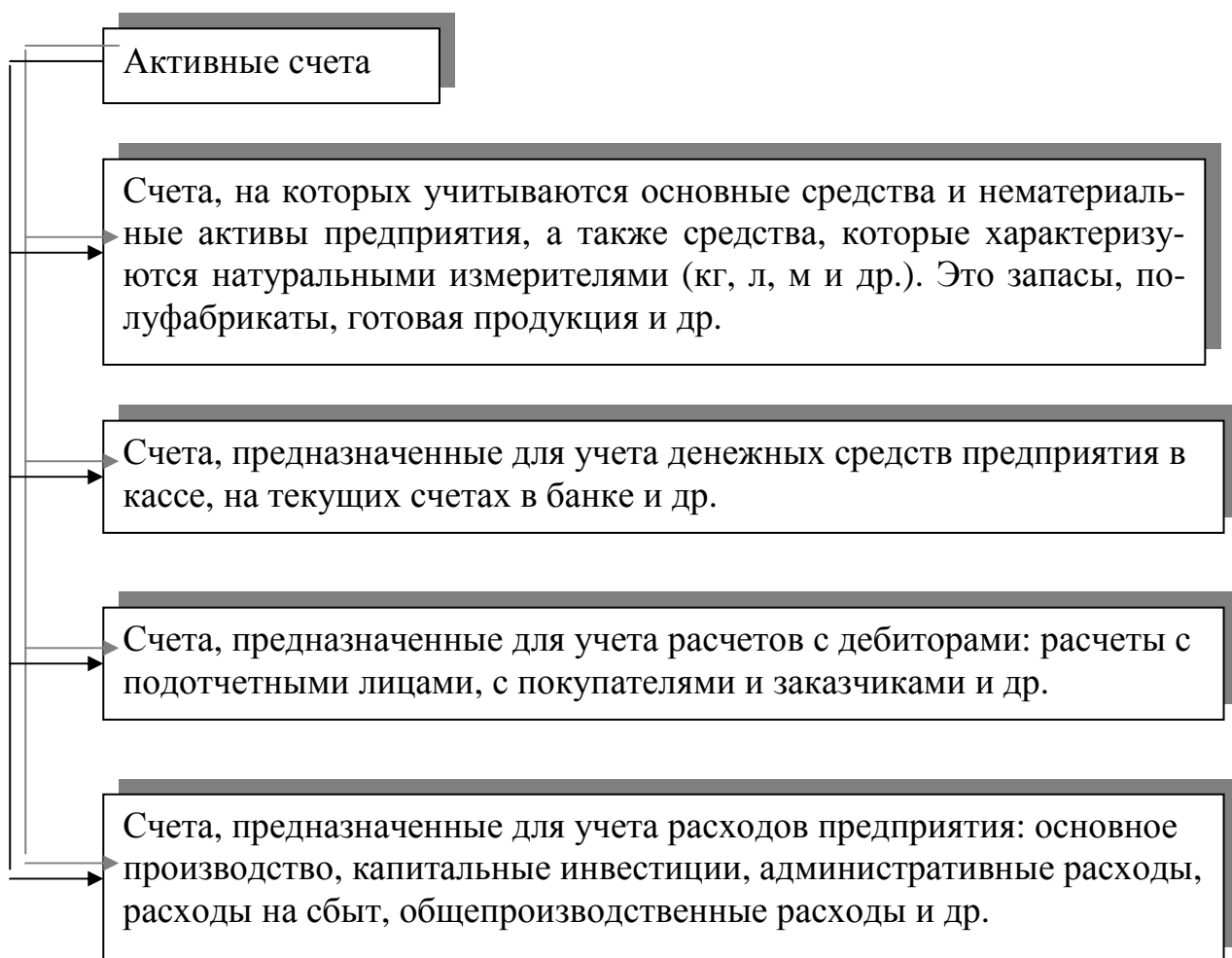
По содержанию хозяйственной операции видно, что в ней отражены следующие счета:

311 «Счета в банке»

601 «Краткосрочные кредиты».

2. Какие это счета по отношению к балансу – активные или пассивные?

Счета бухгалтерского учета открываются для отражения хозяйственных средств и источников хозяйственных средств предприятия. Поэтому они открываются как для активных, так и для пассивных статей баланса. Активные счета предназначены для отражения наличия и движения хозяйственных средств предприятия (рис. 1).

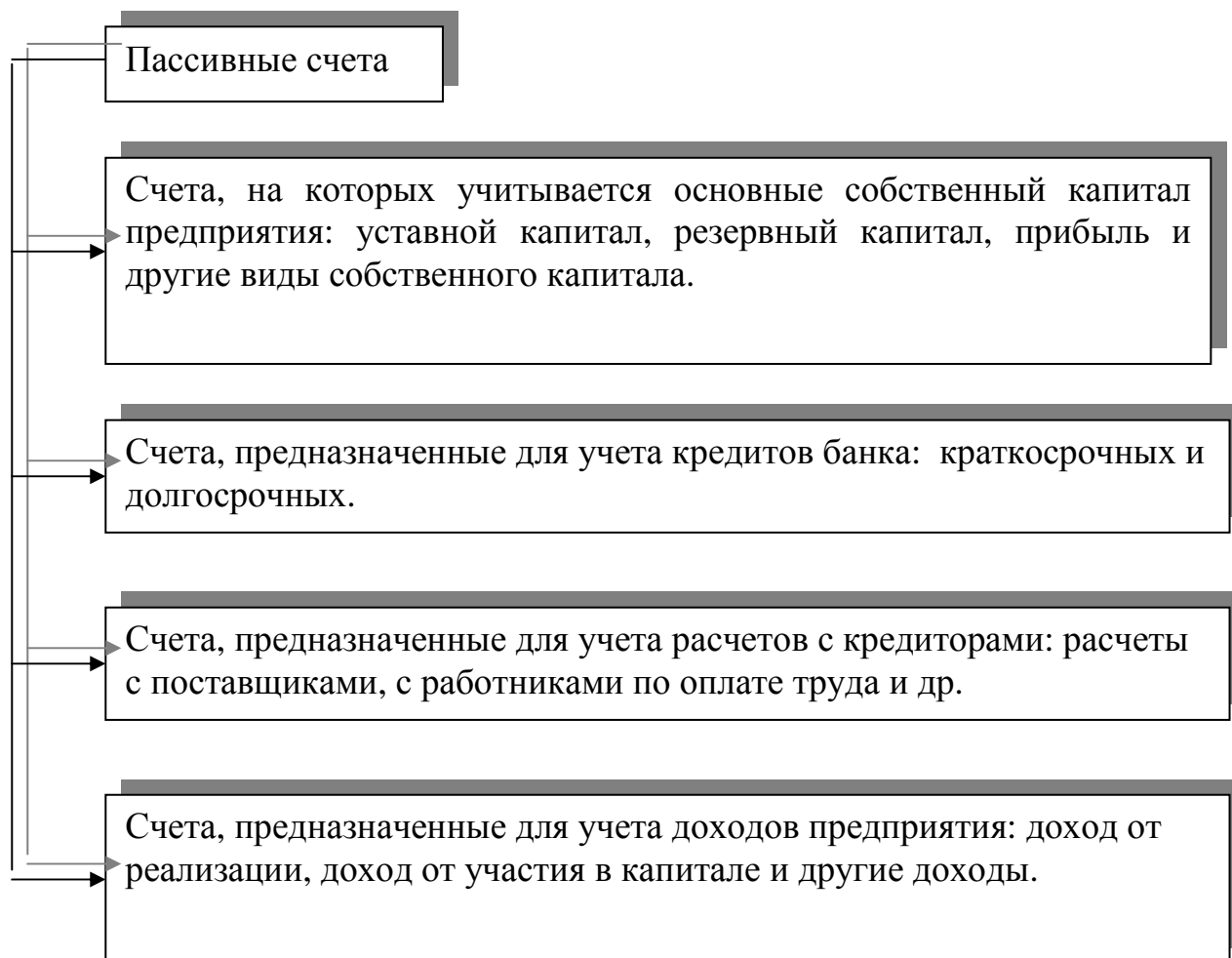


**Рис. 1 – Активные счета**

Примерами активных счетов являются такие счета:

код счета 10 – основные средства;  
код счета 12 – нематериальные активы;  
код счета 20 – производственные запасы;  
код счета 301- касса;  
код счета 311 – расчеты в банках.

Пассивные счета предназначены для учета наличия и движения источников формирования средств предприятия (рис. 2).



**Рис. 2 – Пассивные счета**

Примером пассивных счетов являются следующие счета:

код счета 40 – уставной капитал;  
код счета 43 – резервный капитал;  
код счета 601 – краткосрочные кредиты;  
код счета 701 – доход от реализации.

Итак, в первой хозяйственной операции взаимодействуют два счета: 311 «Счета в банке» и 601 «Краткосрочные кредиты». Счет 311 отражает наличие и движение денежных средств предприятия на текущем счете в банке. Денежные средства предприятия являются его оборотными активами, поэтому счет 311 – активный. Счет 601 предназначен для учета задолженности предприятия перед банком по полученному кредиту. Кредит, полученный в банке, является заемным источником формирования средств предприятия, т.е. обязательством предприятия. Поэтому счет 601 является пассивным счетом.

**Таблица 5**

Код счета	Название счета	Отношение к балансу
311	Счета в банке	активный
601	Краткосрочные кредиты	пассивный

3. Какие изменения (увеличение или уменьшение) произошли на счетах под влиянием хозяйственной операции?

Проанализировав хозяйственную операцию, видим, что денежные средства с текущего счета перечисляются в оплату задолженности банку по кредиту. Соответственно, сумма денежных средств на счете предприятия в банке уменьшилась на 12000 тыс. грн. Одновременно предприятие уменьшило свою задолженность перед банком по полученному кредиту, т.е. уменьшилась кредиторская задолженность.

**Таблица 6**

Код счета	Наименование счета	Отношение к балансу	Изменения по счетам
311	Счета в банке	активный	уменьшение
601	Краткосрочные кредиты	пассивный	уменьшение

4. На какой стороне счета будет отражена данная хозяйственная операция: по дебету или кредиту?

Бухгалтерский счет, обобщая информацию о наличии и движении имущества предприятия, имеет две стороны для отражения уменьшения и увеличения имущества. При этом двойственность отражения имущества определяет наличие двух видов счетов: активных и пассивных. Активные и пассивные счета имеют одинаковую форму, но различное экономическое содержание и строение. Структура активного и пассивного счетов представлена на рис. 3.

**Для отражения операции по дебету или кредиту счета следует помнить:**

Суммы, которые записываются в активе и увеличивают актив, отражаются в дебете соответствующего активного счета. Суммы, которые записываются в пассив и увеличивают суммы пассива, отображаются в кредите соответствующего пассивного счета. Уменьшение актива записывается в кредит активного счета, уменьшение пассива – в дебет пассивного счета.

Активный счет			Пассивный счет		
Дт	код и название счета	Кт	Дт	код и название счета	Кт
С-до нач.				С-до нач.	
1. 2. и т.д.		1. 2. и т.д.	1. 2. и т.д.		1. 2. и т.д.
Оборот ....		Оборот ...	Оборот ...		Оборот ....
С-до кон.				С-до кон.	

**Рис. 3 – Строение счетов бухгалтерского учета**

**Примечание:**

Дт – дебетовая сторона счета (дебет);

Кт – кредитовая сторона счета (кредит);

С-до нач.- остаток средств предприятия или источников их формирования на начало отчетного месяца;

С-до кон. – остаток средств предприятия или источников их формирования на конец отчетного месяца;

– изменение сумм в сторону увеличения;

– изменение сумм в сторону уменьшения;  
оборот – общая сумма текущих изменений по счету.

Данная хозяйственная операция затрагивает активный счет 311 “Счета в банке” и пассивный счет 601 “Краткосрочные кредиты”. Так как денежные средства на счете уменьшились, то в соответствии со строением активного счета уменьшение будет отражено по кредиту. Уменьшение обязательства предприятия, отражаемое на пассивном счете 601 “Краткосрочные кредиты”, будет отражено по дебету.

Отвечая последовательно на четыре поставленных вопроса, получаем следующее:

**Таблица 7**

<b>К од счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Отношение к балансу</b>	<b>Изменения на счетах</b>	<b>Сторона счета для записи операции</b>	<b>Сумма опера- ции</b>
311	Счета в банке	активный	уменьшение	кредит	12000
601	Краткосрочные кредиты	пассивный	уменьшение	дебет	12000

Аналогично отражаются все хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Бухгалтерская проводка, отражающая хозяйственную операцию в системе счетов, записывается в журнале хозяйственных операций, где перечислены все хозяйственные операции предприятия за отчетный месяц. Студенту необходимо заполнить журнал хозяйственных операций за январь 2003г. и отразить в нем корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции, пользуясь порядком составления бухгалтерских проводок, описанных выше (табл. 8).

**Таблица 8 – Журнал хозяйственных операций за январь 2004 г.**

<b>№ п/п</b>	<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>	<b>Сумма, грн</b>
1	Перечислено с текущего счета банку в погашение краткосрочного кредита	601	311	12000
2	Получена на текущий счет предоплата от покупателя	311	631	6000
...	.....	...	...	...
19	Начислена амортизация офисного оборудования	92	13	260
...	.....	...	...	...
	Итого сумма хозяйственных операций			?

При определении финансового результата за отчетный период по операции 21 необходимо добавить несколько хозяйственных операций, которые должны содержать списание доходов и расходов на счет 791 “Финансовые результаты”. Следовательно, операция 21 в журнале хозяйственных операций будет иметь следующий вид:

**Таблица 9**

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, грн
21	Определение финансового результата			
21.1	Списан на финансовый результат доход от реализации продукции	701	791	
21.2	Списана на финансовый результат себестоимость реализованной продукции	791	901	
....	.....	...	...	...
21...	Начислен налог на прибыль	?	?	
21...	Списаны расходы по налогу на прибыль на финансовые результаты	?	?	

### Задание 3

**Открыть счета синтетического учета на 01.01.2004 года. На счетах синтетического учета отразить хозяйственные операции за январь в соответствии с журналом хозяйственных операций, подсчитать обороты и остатки на 31.01.2004 г.**

Бухгалтерские счета представляют собой таблицу, состоящую из двух частей, следующего вида:

Дебет	код и наименование счета	Кредит

**Рис. 4 – Схема бухгалтерского счета**

Открытие счетов бухгалтерского учета начинается с записи остатка (сальдо) по соответствующему счету на начало отчетного периода. Так, начальным сальдо по счету на 01.01.2004 г. будет сальдо на конец предшествующего отчетного периода, т.е. на 31.12.2003 г. Суммы записей хозяйственных операций по дебету и кредиту счетов за отчетный период (как правило, это месяц, квартал) без начального сальдо называются оборотом.

Сальдо на начало и конец отчетного периода, суммы операций по счетам (обороты) являются обязательными показателями каждого счета. Взаимосвязь между ними показана на рис. 5.



**Рис. 5 – Обязательные показатели счетов**

При этом следует помнить, что сальдо активных счетов всегда дебетовое или нулевое, увеличение отражается по дебету, а уменьшение – по кредиту. Так как активные счета предназначены для отражения наличия и движения средств предприятия (производственные запасы, денежные средства и т.д.) их нельзя израсходовать больше, чем есть в наличии.

Сальдо пассивных счетов всегда кредитовое или нулевое, увеличение отражается по кредиту, уменьшение – по дебету. Пассивные счета предназначены для отражения наличия и движения капитала и обязательств предприятия (уставной фонд, прибыль, кредиты банков и т.д.), и нет необходимости погашать обязательства в большей сумме, чем есть у предприятия и невозможно использовать прибыли больше, чем есть у предприятия. Строение активного и пассивного счетов показано на рис. 6.

➤ **Для активных счетов:**

**Сальдо начальное + Оборот по дебету = Оборот по кредиту + Сальдо конечное**

➤ **Для пассивных счетов:**

**Сальдо начальное + Оборот по кредиту = Оборот по дебету + Сальдо конечное**

При отражении хозяйственной операции следует помнить, что хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. Поэтому номер и сумма операции будет отражена на двух счетах бухгалтерского учета: по дебету одного и кредиту другого счета.

После отражения всех хозяйственных операций на соответствующих счетах следует определить обороты за отчетный месяц и остаток по счету на конец месяца.

Определение остатка на счете осуществляется следующим образом:



➤ На активном счете:

Сальдо конечное = сальдо начальное (дебетовое) + оборот по дебету – оборот по кредиту

➤ На пассивном счете :

Сальдо конечное = сальдо начальное (кредитовое) + оборот по кредиту – оборот по дебету

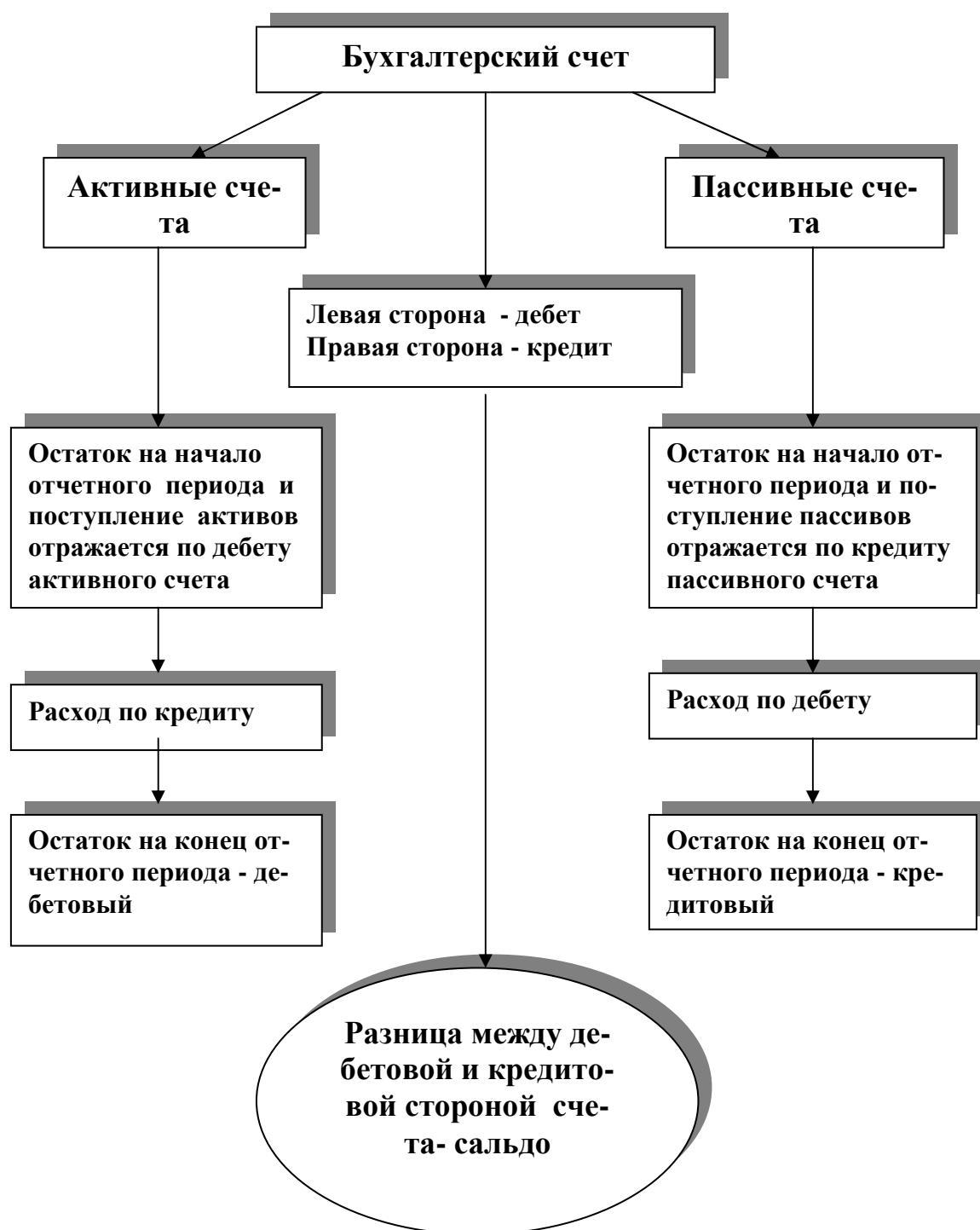


Рис. 6 – Строение активных и пассивных счетов

Если за отчетный период не было движения, сальдо конечное соответствует сальдо начальному по данному счету.

В контрольной работе студенту необходимо открыть все счета бухгалтерского учета и, отразив на них все хозяйственные операции за январь, определить обороты и остатки на 31.01.2004 г.

Пример выполнения задания. Открыть счет 301 «Касса».

<b>Счет 301 «Касса»</b>			
<b>Дебет</b>		<b>Кредит</b>	
Номер операции	Сумма, грн.	Номер операции	Сумма, грн.
Сальдо на 01.01.04	550		
1. Перечислено с текущего счета в кассу предприятия	2500	4. Выданы из кассы денежные средства под отчет	120
2. Возвращены в кассу денежные средства, не использованные подотчетным лицом	20	5. Выдана заработная плата	
3. Поступили в кассу денежные средства от учредителя в погашение по вкладу в уставной фонд	7500	6. Перечислены из кассы на текущий счет денежные средства	2300
Оборот за месяц	10020	Оборот за месяц	7500
Сальдо на 31.01. 04	650		9920

Порядок определения финансового результата за отчетный период по операции 21.

Финансовый результат предприятия за отчетный период представляет собой разницу между доходами и расходами отчетного периода. Для отражения доходов и расходов за отчетный период предназначены соответственно счета 7 класса «Доходы и результаты деятельности» и 9 класса «Расходы деятельности».

Следует помнить, что счета доходов (7 класс) и расходов (9 класс) отчетного периода являются сальдовыми и не отражаются в бухгалтерском балансе. По данным, отраженным на этих счетах определяется прибыль (убыток) отчетного периода, которая в свою очередь находит отражение на балансовом счете 44 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Поэтому на конец отчетного периода дебетовый оборот по счетам доходов и расходов равен кредитовому.

На примере хозяйственной операции рассмотрим порядок отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете.

1. Отгружена покупателю готовая продукция на сумму 45000 грн.

2. Себестоимость реализованной покупателю готовой продукции (затраты и производство реализованной продукции) составила 30000 грн.

Влияние данной операции на бухгалтерский баланс будет следующий:

**Таблица 10**

<b>Актив</b>	<b>Сумма, грн.</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма, грн.</b>
Готовая продукция	30000	Прибыль	15000
Дебиторская задолженность покупателя	45000		
Итого: увеличение актива	+15000	Итого: увеличение пассива	+15000

Из данной хозяйственной операции видно, что доходы предприятия составили 45000 грн., это соответствует задолженности покупателя перед предприятием. Дебиторская задолженность покупателей отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, так как дебиторская задолженность показывает сумму денежных средств, которую предприятие в течение определенного периода времени получит от покупателя.

Расходы предприятия по данной операции определяются суммой затрат на производство реализованной покупателю продукции, так как готовая продукция является частью оборотных активов предприятия и отражается в балансе по фактической себестоимости производства. При отгрузке покупателю осуществляется списание такой готовой продукции из состава оборотных активов предприятия.

Увеличение и уменьшение в активе баланса на разные величины невозможно, так как нарушается балансовое равенство. Поэтому разница между доходом в сумме 45000 грн. и расходом в сумме 30000 грн. отражается в пассиве баланса в составе собственного капитала и определяет сумму прибыли предприятия.

В связи с тем, что на предприятии баланс ежедневно не составляется, то доходы и расходы отчетного периода отражаются на специально предназначенных для них счетах, таких как:

- код счета 70 “Доход от реализации”;
- код счета 71 “Другой операционный доход”;
- код счета 74 “Другие доходы”;
- код счета 90 “Себестоимость реализации”;
- код счета 91 “Общепроизводственные расходы”;
- код счета 92 “Административные затраты”;
- код счета 93 “Затраты на сбыт” и т.д.

Отражение данной операции на счетах бухгалтерского учета показано на рис. 8.

Дт	361 (балансовый)	Кт	Дт	701 (не балансовый)	Кт
45000	←				→ 45000
		Отгружена продукция покупателям (отражает доход от реализации продукции)			

Дт	901 (не балансовый)	Кт	Дт	26 (балансовый)	Кт
30000	←				→ 30000
		Отражена себестоимость отгру- женной готовой продукции (спи- сана готовая продукция с баланса)			

**Рис. 8 – Отражение хозяйственной операции на счетах**

Определение финансового результата осуществляется на счете 791 «Финансовые результаты». Для этого все доходы и расходы со счетов, соответственно, 7 и 9 классов списываются на счет 791 «Финансовые результаты». При списании сумм доходов и расходов на счет 791 «Финансовые результаты» счета 7 и 9 классов закрываются: сальдо конечное равно нулю, а дебетовый оборот по счету равен кредитовому обороту.

Как разница между кредитовым и дебетовым оборотом на счете 791 определяется прибыль (убыток) отчетного периода.

**Если:**

**Оборот по кредиту > Оборота по дебету – прибыль.**

**Оборот по кредиту < Оборота по дебету – убыток.**

Счет 791 «Финансовые результаты» закрывается на сумму чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода в корреспонденции со счетом 44 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток) (рис.9).

Дт	791	Кт
Расходы отчетного периода со счетов класса 9	Доходы отчетного периода со счетов класса 7	
Оборот дебетовый	Оборот кредитовый	
Прибыль	Убыток	Дт 44
	<div> <div>Оборот Кр. &lt; оборота Дт</div> <div>Убыток</div> <div>Оборот Кт &gt; оборота Дт</div> </div>	Прибыль
Оборот по Дт	Оборот по Кт	
Ск = 0	Ск = 0	

**Рис. 9 – Определение финансового результата за отчетный период**

Налогооблагаемая прибыль определяется, как промежуточное сальдо на счете 791 «Финансовые результаты» и представляет собой разницу между доходами и расходами отчетного периода. Соответственно, сумма налога на прибыль и чистой прибыли отчетного периода составит сумму налогооблагаемой прибыли.

Основные проводки для определения чистой прибыли предприятия см. в табл. 11.

**Таблица 11.**

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, грн.
1	Списан на финансовый результат доход от реализации продукции	701	791	45000
2	Списана на финансовый результат себестоимость реализованной продукции	791	901	30000
3	Начислен налог на прибыль	981	641	4500
4	Списаны расходы по налогу на прибыль на финансовый результат	791	981	4500
5	Отражена сумма чистой прибыли за отчетный период	791	44	10500

Студенту следует определить налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль по операции 21 и чистую прибыль предприятия за отчетный период по операции 22.

#### **Задание 4**

Составить шахматную оборотную ведомость и оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Шахматная оборотная ведомость предназначена для обобщения всех хозяйственных операций предприятия за отчетный месяц. В ней отражаются все счета, по которым было движение за отчетный месяц. Ведомость имеет шахматную форму, т.е. сумма операции, записывается один раз на пересечении соответствующего столбца и строки. По вертикали отражаются счета, суммы по которым приведены в дебетовой части счета. По горизонтали отражаются счета, суммы по которым приведены в кредитовой части счета. Если на счете записано несколько сумм с одинаковой корреспонденцией, в соответствующую клеточку шахматной ведомости заносится итог этих сумм.

#### **Например**

Перечислено с текущего счета в погашение краткосрочного кредита банка – 12000 грн. Данная сумма по хозяйственной операции будет отражена на пересечении строки, в которой отражаются суммы по дебету счета 601 «Краткосрочные кредиты» и столбца, в котором отражаются суммы по кредиту счета 311 «Счета в банке».

Итоговые суммы по строкам показывают оборот по дебету соответствующего счета. Итоговые суммы по столбцам показывают оборот по кредиту соответствующего счета. Так, если оборот по дебету счета 311 «Счета в банке» – 14000 грн., а оборот по кредиту этого счета – 22000 грн., в шахматной оборотной ведомости итоговая сумма по столбцу «Итого по дебету» должна равняться сумме по строке «Итого по кредиту». Это общая сумма всех хозяйственных операций за отчетный месяц (итоговая сумма по журналу хозяйственных операций, см. табл. 8).

Пример составления шахматной оборотной ведомости приведен в табл. 12.

**Таблица 12 – Шахматная оборотная ведомость**

Дебет счетов	Кредит счетов								Итого по дебету
	13	301	311	46	681	63	...	...	
<b>20</b>						5400			<b>5400</b>
<b>301</b>			2000	6000					<b>8000</b>
<b>311</b>		6000			8000				<b>14000</b>
<b>601</b>			12000						<b>12000</b>
<b>631</b>			6000						<b>6000</b>
<b>641</b>			2000						<b>2000</b>
<b>92</b>	260								<b>260</b>
...									...
...									...
<b>Итого по кредиту</b>	<b>260</b>	<b>6000</b>	<b>22000</b>	<b>6000</b>	<b>8000</b>	<b>5400</b>	...	...	<b>47660</b>

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам является способом обобщения данных бухгалтерского учета за отчетный месяц. Оборотная ведомость по синтетическим счетам представляет собой сведение оборотов и остатков по счетам за отчетный месяц. Оборотная ведомость содержит коды и наименование счетов, начальные остатки, обороты по дебету и кредиту и конечные остатки по всем счетам бухгалтерского учета. При этом на каждый счет в оборотной ведомости отводится одна строка (табл. 13).

Например, счет 311 «Счета в банке»;

Начальное сальдо – 65300 грн.

Оборот по дебету – 14000 грн;

Оборот по кредиту – 22000 грн;

Конечное сальдо – 57300 грн.

Дт	311	Кт
С нач. = 65300		
2) 8000 10) 6000	1) 12000 4) 2000 5) 2000 8) 6000	
Об. деб. 14000		Об. кред. = 220000
Ск. = 57300		

**Рис. 11 – Схема движения денежных средств на текущем счете предприятия**

После суммирования всех столбцов в ведомости должно быть получено равенство трех колонок:

- начальных дебетовых и кредитовых остатков;
- оборотов по дебету и кредиту;
- конечных дебетовых и кредитовых остатков.

Отсутствие равенства в какой – либо паре колонок указывает на ошибку в записи или в подсчете суммы по соответствующим счетам. Обороты за месяц по соответствующим счетам в оборотно – сальдовую ведомость переносятся из шахматной оборотной ведомости.

Студенту необходимо составить оборотно – сальдовую ведомость за январь 2004 г., пример заполнения которой приведен в табл. 13.

**Таблица 13**

№ сче- та	Сальдо на 01.01.2004		Обороты за январь		Сальдо на 31.01.2004	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
104	30000				30000	
<b>311</b>	<b>65300</b>		<b>14000</b>	<b>22000</b>	<b>57300</b>	
301	1000		5000	2600	3400	
361	5300		12800	2800	15300	
40		88600				88600
631		8200	6000	5400		7600
641				5000		5000
92			1360	1360		
...						
Итого	=		=		=	

### **Задание 5**

**Составить бухгалтерский баланс на 31.12.2003 года и 31.01.2004 г.**

Бухгалтерский баланс предприятия составляется на основании остатков по счетам бухгалтерского учета на начало и конец отчетного месяца, приведенным в оборотно-сальдовой ведомости (табл. 13). Для отражения остатков по счетам имущества предприятия в балансе следует вспомнить структуру баланса. Обобщение данных на счетах бухгалтерского учета в балансе обеспечивается тесной взаимосвязью строения баланса и счетов бухгалтерского учета.

Такая взаимосвязь выражается в следующем:

1. На каждую группу средств или источников их формирования, отражаемых в балансе отдельной статьей, открывается отдельный счет, т.е. каждой статье бухгалтерского учета в балансе соответствует отдельный счет бухгалтерского учета. Так, статье баланса «Производственные запасы» соответствует бухгалтерский счет 20 «Производственные запасы», статье «Уставной капитал» - счет 40 «Уставной капитал».



2. Остатки по активным счетам отражаются в активе баланса, остатки по пассивным счетам – в пассиве баланса.

3. При открытии счетов начальные остатки средств и источников их формирования записываются на счетах в той стороне, в которой они отражаются в балансе. Остатки средств как суммы актива – левая сторона баланса, записываются в левой части счета, т.е. по дебету. Остатки источников формирования средств как суммы пассива – правая сторона баланса, записываются в правой части счета, т.е. по кредиту.

**Например,** в соответствии с балансом счет 20 «Производственные запасы» является активным счетом и имеет дебетовые остатки на начало и конец отчетного периода, и отражается во втором разделе актива баланса в составе оборотных активов. Счет 40 «Уставной капитал» является пассивным счетом и имеет кредитовые остатки на начало и конец отчетного периода, которые отражаются в первом разделе пассива баланса в составе собственного капитала.

В соответствии с порядком отражения имущества предприятия в бухгалтерском балансе остатки некоторых счетов отражаются в противоположной стороне баланса. Так, кредитовый остаток пассивного счета 13 «Износ необоротных активов» отражается в активе баланса и вычитается из статьи «Первоначальная стоимость основных средств» для определения их остаточной стоимости. В связи с этим основные средства включаются в итог баланса по остаточной стоимости. Все статьи баланса, суммы по которым подлежат вычитанию из соответствующих статей, приводятся в балансе в скобках.

При выполнении контрольной работы студенту необходимо составить баланс предприятия ООО «Лира», пример которого приведен в табл. 14.

**Таблица 14 – Баланс предприятия ООО «Лира»**

<b>Актив</b>	<b>На 01.01.2004 г.</b>	<b>На 31.01.2004 г.</b>	<b>Пассив</b>	<b>На 01.01.2004 г.</b>	<b>На 31.01.2004г.</b>
Основные средства			Уставной капитал	70000	70000
-остаточная стоимость	25200	24940	Резервный капитал	10000	10000
-первоначальная стоимость	30000	30000	Нераспределенная прибыль	15000	11000
-износ	(4800)	(5060)			
.....					
<b>Итого баланс</b>			<b>Итого баланс</b>		

### **Задание 6**

**Указать экономическое содержание информации, отражаемой по дебету и кредиту счетов в журнале хозяйственных операций.**

**Например.**

1. Счет 30 «Касса» относится к активным счетам. По дебету счета отражается поступление денежных средств в кассу предприятия, по кредиту – выдача денежных средств из кассы. Сальдо по счету «Касса» дебетовое и показывает остаток денежных средств в кассе предприятия.

3. Счет 10 «Основные средства» .....

**Вопросы по теоретической части контрольной работы**

Во второй части контрольной работы студенту необходимо раскрыть содержание тем, приведенных ниже.

1. Основные средства, их классификация. Порядок отражения в учете.
2. Нематериальные активы, их классификация. Порядок отражения в учете.
3. Запасы предприятия, классификация и оценка. Счета для учета запасов.
4. Запасы предприятия. Методы оценки выбытия запасов. Порядок отражения в учете.
5. Дебиторская задолженность, признание и оценка. Порядок отражения в бухгалтерском учете.
6. Собственный капитал предприятия. Счета для учета собственного капитала.
7. Доходы предприятия, признание и оценка. Порядок отражения доходов предприятия на счетах бухгалтерского учета.
8. Расходы предприятия, признание и оценка. Порядок отражения расходов на счетах бухгалтерского учета.
9. Состав затрат на производство продукции, порядок их отражения в учете.
10. Применение ПК в бухгалтерском учете.

### **3. Оформление, порядок защиты и критерии оценки контрольной работы**

Контрольная работа оформляется в виде расчетно-пояснительной записки рукописным или машинописным (на ПК) способом на одной стороне бумаги формата А4 (210x297) в соответствии с правилами оформления научной, методической и технической документации (ДСТУ 3008-95: Система стандартів з інформації, бібліотечної та видавничої справи).

Пояснительная записка должна быть сброшюрована, иметь твердую обложку. На титульной и последней страницах студент ставит подпись и дату завершения работы.

Контрольная работа, отвечающая требованиям по содержанию и оформлению, представляется студентом на кафедру. После проверки преподавателем работа с рецензией передается студенту. Контрольная работа, выполненная с нарушением действующих требований, возвращается на доработку.

При защите студент должен ответить на вопросы по теоретическим и практическим аспектам работы. При оценке работы учитывается:

- степень раскрытия содержания;
- аргументированность ответов;
- знание законодательных и нормативных актов бухгалтерского учета;
- соблюдение требований по оформлению.

## Список рекомендованной литературы

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине (с изменениями и дополнениями) Закон Украины от 16.07.99 г. № 996-XIV; // Тематический CD-справочник «ЛІГА<sup>™</sup>: ПРАКТИК, ©ІАЦ «ЛІГА», 2003.
2. План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291 // Тематический CD-справочник «ЛІГА<sup>™</sup>: ПРАКТИК, ©ІАЦ «ЛІГА», 2003.
3. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291 // Тематический CD-справочник «ЛІГА<sup>™</sup>: ПРАКТИК, ©ІАЦ «ЛІГА», 2003.
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 2 «Баланс»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.03.99 г. № 87 // Тематический CD-справочник «ЛІГА<sup>™</sup>: ПРАКТИК, ©ІАЦ «ЛІГА», 2003.
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 27.04.2000 г. № 92 // Тематический CD-справочник «ЛІГА<sup>™</sup>: ПРАКТИК, ©ІАЦ «ЛІГА», 2003.
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 20.10.99 г. № 246 // Тематический CD-справочник «ЛІГА<sup>™</sup>: ПРАКТИК, ©ІАЦ «ЛІГА», 2003.
7. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы»: Утв. приказом Министерства финансов Украины от 31.12.99 г. № 318 // Тематический CD-справочник «ЛІГА<sup>™</sup>: ПРАКТИК, ©ІАЦ «ЛІГА», 2003.
8. Типовое положение по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности: Утв. постановлением КМУ от 26.04.96 г. № 473 // Тематический CD-справочник «ЛІГА<sup>™</sup>: ПРАКТИК, ©ІАЦ «ЛІГА», 2003.
9. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підр. для студ. вузів спец. "Облік і аудит". - Житомир:ЖІТУ, 2000.
10. Бухгалтерський облік: Навч.-метод. пос. для самост. вивч. дисц. / Словінська Л.Г., Жилкіна Л.В., Голенко О.М. та ін. – К.: КНЕУ, 2002.
11. Грабова Н.М., Кривовносов Ю.Г. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках: Навч.посібник. - К.: А.С.К., 2001.
12. Грабюова Н.М., Добровський В.Н. Бухгалтерський учет в производственных и торговых предприятиях: Уч. пос. - К.: А.С.К., 2001.
13. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине (с использованием национальных стандартов): Уч. пос. для студ. вузов. - К.: А.С.К., 2001.

14. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. – М.: Финансы и статистика, 1998.
15. Кужельний М.В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підр. - К.: КНЕУ, 2001.
16. Сопко В. Бухгалтерський облік: Навч.пос. - 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: КНЕУ, 2000.
17. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України: Підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів. - К.: А.С.К., 2001.

## Содержание

	Стр.
1. Общие положения.....	3
2. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.....	7
3. Оформление, порядок защиты и критерии оценки контрольной работы.....	27
Список рекомендованной литературы.....	28

## Учебное издание

Методические рекомендации к выполнению контрольной работы по курсу

«Бухгалтерский учет» (для студентов 3, 4, 5 курсов заочной формы обучения специалистов по специальностям: 8.050106 «Учет и аудит», 8.050107 «Экономика предприятий», 8.050201 «Менеджмент организаций» факультета последипломного образования).

Лариса Георгиевна Бойко

Редактор С.Д. Сусло

Корректор З.И. Зайцева

План 2004, поз. 389

---

Подп. к печати 16.02.04	Формат 60x84 1/16	Бумага офисная
Печатать на ризографе	Условно.-печ.листов 1,5	
Заказ №	Тираж 100 экз	Цена договорная

---

ХНАГХ, 61002, Харьков, ул. Революции, 12

---

Сектор оперативной полиграфии при ИВЦ ХНАГХ  
61002, Харьков, ул. Революции, 12.